

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
D.G.F.P. BUZAU

DECIZIA nr.26/2006
privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. X , impotriva Raportului
de inspectie fiscala nr. 2006, incheiat de Activitatea de inspectie
fiscala din cadrul D.G.F.P. Buzau

Directorul Executiv al Directiei generale a finantelor publice a
judetului Buzau,

Avand in vedere:

- contestatia formulata de S.C. X;
- Raportul de inspectie fiscala nr. incheiat de Activitatea de inspectie
fiscala din cadrul D.G.F.P. Buzau;
- Respectarea termenului legal de depunere a contestatiei;
- Art. 178 pct.1 lit. "a" din O.G. nr.92/2003, republicata, prin care
D.G.F.P. este investita sa solutioneze contestatia formulata de S.C. X,
Procedura fiind indeplinita se da curs contestatiei.

Organele de specialitate ale Activitatii de Control fiscal din cadrul
D.G.F.P. Buzau au efectuat controlul fiscal la S.C. X pentru perioada
01.08.2002 – 30.11.2005, ocazie cu care au constatat ca agentul economic
nu a respectat conditiile impuse prin conventia nr./2003 incheiata cu Casa
Nationala de Pensii si alte drepturi de Asigurari sociale si au repus la plata
suma de M Rol.

-Agentul economic a formulat contestatie in termen legal.

Obiectul contestatiei: obligatii in suma de M reprezentand majorari de
intarziere si penalitati aferente contributiei pentru asigurari sociale repuse la
plata prin pierderea esalonarii.

I.Contestatoarea invoca in sustinere urmatoarele:

-Sumele aferente contributiei pentru asigurari sociale respectiv
dobanzi si penalitati aferente , stabilite de catre organele de inspectie din
cadrul Directiei generale de Munca si Solidaritate Sociala Buzau la data de

11.10.2002 au fost achitate iar o parte respectiv L Rol au fost esalonate la plata conform conventiei .

Totodata, cf. conventiei suma de M reprezentand dobanzi si penalitati aferente contributiei la asigurari sociale urma sa fie scutita la plata.

-Suma de R Rol reprezentand dobanzi somaj angajator , penalitati somaj angajator, dobanzi somaj asigurat si penalitati somaj asigurat nu a fost achitata .

-Societatea a facut eforturi pentru achitarea anticipata a acestora, ultima suma fiind platita cu O.P. nr. /13.01.2005, cu toate ca esalonarea era pana la data de.

La data achitarii ultimei sume din esalonare societatea avea virate in plus urmatoarele sume:

- impozit pe profit =
- impozit venit din salarii =
- CAS angajator =
- CAS asigurati =
- C.A.sanatate asigurati =
- C.A.sanatate angajator =
- C.A.somaj angajator =
- C.A.somaj asigurati =
- TVA de rambursat =

pentru care nu era ceruta rambursarea nici la data controlului.

Deasemenea societatea are constituita garantie in suma de.

-La data incheierii Raportului de inspectie fiscala din data de, societatea nu achitase suma de R Rol, dar erau intrunite conditiile compensarii legale asa cum este prevazuta de art.1144 Cod civil cat si cele prevazute de art.112 din O.G. nr.92/2003.

La data de suma de RRol se afla in evidenta AJOFM Buzau care a predat-o la D.G.F.P.Buzau in vederea centralizarii tuturor datoriilor catre stat.

II.Organele de control ale Activitatii de Inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. Buzau au constatat urmatoarele:

-agentul economic nu a respectat conditiile impuse prin conventia incheiata, in sensul ca dobanzi somaj angajator, in suma de, penalitati in suma de, dobanzi somaj asigurat in suma de si penalitati in suma de , stabilite prin procesul verbal din data de 2002 incheiat de organele de control din cadrul CJAS Buzau, nu au fost achitate pana la data de 30.04.2005, astfel ca in conformitate cu prevederile O.G. nr.26/2005, nu poate beneficia de scutire la plata obligatiilor prevazute in conventie.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a motivelor de fapt si de drept invocate de contestatoare respectiv de organele de control se retin urmatoarele:

-S.C. X a incheiat in baza OUG nr.40/2002 cu Casa Nationala de Pensii si ALTE DREPTURI DE ASIGURARI SOCIALE, Conventia nr. 2003 prin care s-a aprobat esalonarea la plata a sumei de L Rol si scutirea la plata a dobanzilor in suma de Rol si a penalitatilor de intarziere in suma totala de Rol in conditiile art.12.

-Conform conventiei, cap.III, inlesnirea la plata se acorda cu urmatoarele conditii:

1) Achitarea obligatiilor curente la bugetul asigurarilor sociale de stat si/sau la bugetul asigurarilor pentru somaj cu termene scadente incepand cu data de intai a lunii urmatoare intrarii in vigoare a conventiei incheiata in baza prevederilor O.U.G. nr.40/2002 . In cazul in care debitorul nu achita la scadenta obligatiile curente la bugetul asigurarilor sociale de stat si/sau la bugetul asigurarilor pentru somaj, poate efectua plata acestora in cel mult 90 de zile, impreuna cu dobanzile si penalitatile de intarziere aferente. Obligatiile curente la bugetul asigurarilor sociale de stat si/sau la bugetul asigurarilor pentru somaj cu scadenta dupa data de 01 octombrie a anului fiscal, impreuna cu eventualele dobanzi si penalitati de intarziere trebuie achitate pana cel tarziu la data de 29 decembrie a anului fiscal

.....
5) Debitorul va face dovada ca a achitat pana la primul termen de plata din esalonare, respectiv pana la termenul de plata in cazul amanarilor, eventualele obligatii restante la bugetul asigurarilor sociale de stat si/sau la bugetul asigurarilor pentru somaj , inclusiv dobanzi si penalitati de intarziere la plata, altele decat cele care fac obiectul inlesnirilor la plata.

Agentul economic nu a respectat conditia nr.5 din conventia nr.383/04.02.2003 ceeace atrage potrivit prevederilor stipulate in conventie anulara acesteia, inceperea executarii silite pentru intreaga suma neplatita si obligatia de plata a dobanzilor calculate de la data la care termenele si/sau conditiile nu au fost respectate.

Dobanzile si penalitatile de intarziere amanate la plata in vederea reducerii / scutirii in conformitate cu prevederile art.10 din ordonanta, se storneaza din contul de ordine si evidenta in care au fost inregistrate. Dobanzile si penalitatile de intarziere scutite la plata , in conformitate cu prevederile art.12 din Ordonanta, se inregistreaza in contabilitatea debitorului in cuantumul mentionat in conventie.

-Se retine ca prin procesul verbal din data de 2002 incheiat de CJAS Buzau au fost stabilite obligatii in suma de R Rol reprezentand dobanzi

somaj angajator , penalitati de intarziere , dobanzi somaj asigurat , penalitati ,suma ce trebuia achitata , conform conventiei , pana la primul termen de plata din esalonare.

Referitor la compensarea obligatiilor se retin urmatoarele:

-Potrivit art.112 din O.G. nr.92/2003 (1) “Prin compensare se sting creantele administrate de Ministerul Finantelor Publice cu creantele debitorului reprezentand sume de rambursat sau de restituit de la buget, pana la concurenta celei mai mici sume , cand ambele parti dobandesc reciproc atat calitatea de creditor, cat si pe cea de debitor, daca legea nu prevede altfel.

.....
(3)Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului sau inainte de restituirea ori rambursarea sumelor cuvenite acestuia, dupa caz, in ordinea prevazuta la art.111 alin.(2).

(4)Organul fiscal poate efectua compensarea din oficiu ori de cate ori constata existenta unor creante reciproce , cu exceptia sumelor negative din deconturile de TVA fara optiune de rambursare.

Din articolul susmentionat rezulta ca, compensarea se face la cererea debitorului iar din oficiu atunci cand se constata existenta unor creante reciproce. Sumele virate in plus si pe care agentul economic sustine a fi compensate au fost constatate la data de 19.01.2006 prin Raportul de inspectie fiscala.

Deasemenea potrivit pct.4 al art.112 din O.G. nr.92/2003, sumele negative din deconturile de taxa pe valoarea adaugata fara optiune de rambursare nu pot constitui creante ale agentului economic si nu pot fi utilizate pentru compensare.

Totodata, potrivit art.7 lit “f” din Ordinul M.F.P. nr.580/07.05.2002, ”garantia poate fi utilizata pentru stingerea atat a ratelor cat si a obligatiilor curente in cazurile in care debitorul este in imposibilitate de a le achita la termenele prevazute in grafic sau la scadenta, cu conditia reantregirii garantiei pana la urmatorul termen de plata din esalonare.

.....
Atunci cand s-a constituit garantie in numerar la Trezorerie, aceasta se utilizeaza la cererea debitorului, adresata organului fiscal teritorial, atat in situatiile mentionate mai sus, cat si pentru plata ultimelor rate din esalonare. Cererea debitorului de a i se utiliza garantia se va depune la organul fiscal inaintea termenului de plata a obligatiei, astfel incat incasarea ratelor prin utilizarea garantiei sa se realizeze cu respectarea intocmai a graficului”.

Rezulta deci ca TVA-ul mentionat in deconturi de TVA fara optiune de rambursare nu putea fi folosit pentru compensare.

Deasemenea garantia constituita in numerar la Trezorerie se utilizeaza numai la cererea debitorului inaintea termenului de plata a obligatiei pentru stingerea ratelor si a obligatiilor curente in cazurile in care debitorul este in imposibilitate de a le achita la termenele prevazute in grafic sau la scadenta, dupa caz cu conditia reantregirii garantiei pana la urmatorul termen de plata din esalonare.

In fapt suma datorata, reprezinta obligatii pe care agentul economic trebuia sa le achite pana la primul termen de plata din esalonare si reprezinta una din conditiile impuse de conventia incheiata.

Se retine deasemenea ca in declaratiile inventar pe care societatea avea obligatia , conform art.39 din O.G. nr.86/2003, sa le intocmeasca si sa le depuna pana la data de 15.02.2004 la organul fiscal la care sunt inregistrati ca platitori de impozite si taxe , nu a evidenciat in sold la 31.12.2003 ca neachitate pana la 31.01.2004 si sumele datorate si stabilite prin procesul verbal de control din data de 2002 al Directiei generale de Munca si Solidaritate Sociala Buzau. Prin urmare se constata ca la data de 30.04.2005 agentul economic nu avea achitate obligatiile restante respectiv dobanzi si penalitati somaj angajator si asigurat si ca atare nu poate beneficia de scutire la plata obligatiilor prevazute in conventie.

In consecinta in baza art.179 pct.1 lit. "a", a art.180 pct.1, respectiv a art.186 pct.1 din O.G. nr.92/2003 republicata si actualizata la 6 decembrie 2005, privind Codul de Procedura fiscala;

Decide:

Art.1.Respingerea contestatiei formulata de S.C. X pentru suma de M Ron, reprezentand: dobanzi la contributia de asigurari sociale , penalitati de intarziere la contributia de asigurari sociale.

Art.2.Compartimentul Solutionare Contestatii va comunica prezenta decizie contestatoarei respectiv Activitatii de inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P. Buzau.

Art.3.Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 30 de zile de la comunicare la Tribunalul Jud. Buzau, conform legislatiei in vigoare.

Director Executiv,

Vizat Oficiul Juridic,